

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Каенлинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2019 год

г. Нижнекамск

21.04.2020

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Каенлинского сельского поселения Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2019 год подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и разделом 4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Каенлинском сельском поселении Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», а также соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Решением Совета Каенлинского сельского поселения от 08.11.2019 г. № 20.

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каенлинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – Поселение) за 2019 год использована отчетность, предоставленная Поселением, Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, а также отчетность, предоставленная Главными администраторами доходов Поселения.

Анализ исполнения бюджета поселения за 2019 год проводился в сопоставлении с показателями, утвержденными Решением Совета Поселения от 19 декабря 2018 года №26 «О бюджете муниципального образования Каенлинского сельского поселения Республики Татарстан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом изменений от 30 декабря 2019 года №26. Проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета Поселения проводилась путем сопоставления с данными отчетности, предоставленной Главными администраторами доходов Поселения и Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Поселения за 2019 год представлена в соответствии с п.3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета Поселения за 2019 год представлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В соответствии пункту 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Поселения на проверку представлен проект решения об исполнении бюджета Поселения за 2019 год.

Перечень утверждаемых показателей, указанных в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета Каенлинского сельского поселения

Бюджет Поселения на 2019 год утвержден Решением Совета Поселения от 19.12.2018 №26 «О бюджете муниципального образования Каенлинского сельского поселения Республики Татарстан» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете Поселения), где общий объем по доходам составил 11 240 тыс. рублей, по расходам – 11 240 тыс. рублей.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете Поселения на 2019 год объем доходов и расходов бюджета Поселения составил:

по доходам – увеличился на сумму 2 428 тыс. руб. (21,6%) и составил 13 668 тыс. руб.;

по расходам – увеличился на сумму 3 784 тыс. руб. (33,7%) и составил 15 024 тыс. руб.

В результате дефицит бюджета составил – 1 356 тыс. рублей.

Показатели по доходам и расходам бюджета Поселения, уточненные Решением (в редакции от 30.12.2019 №26) соответствуют утвержденным плановым показателям доходов и расходов отчета об исполнении бюджета Поселения (форма по ОКУД 0503127), отчета об исполнении консолидированного бюджета (форма ОКУД 0503317).

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Поселения на 01.01.2019 года составил 1 356 тыс. руб., на 01.01.2020 года составил 1 543 тыс. руб. (согласно данным отчета по форме ОКУД 0531793, представленным Управлением Федерального казначейства по РТ).

Изменение основных параметров бюджета Поселения на 2019 год в результате уточнения представлено в таблице 1:

таблица 1, (тыс.руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 19.12.2018г. №26)	Уточненный бюджет (решение от 30.12.2019г. №26)	Отклонение показателей уточненного бюджета (по форме ОКУД 0503317) к утвержденному	
			(гр.3-гр.2) тыс.руб.	(гр.3/гр.2*100) %
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	11 240,0	13 668,0	2 428,0	121,6
Налоговые и неналоговые доходы	4 524,0	4 726,0	202,0	104,5
Безвозмездные поступления	6 716,0	8 942,0	2 226,0	133,1
Расходы всего	11 240,0	15 024,0	3 784,0	133,7
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-1 356,0	-1 356,0	

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2019 год связано:

- с поступлением неналоговых доходов в размере 202 тыс. рублей (средства самообложения граждан);

- с увеличением безвозмездных поступлений на 2 226 тыс. рублей, в том числе:

- поступление межбюджетных трансфертов в размере 2 226 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 2 428 тыс. руб., а также за счет остатка денежных средств на начало 2019 года.

Структура представленного на проверку проекта решения об исполнении бюджета Поселения за 2019 год в целом соответствует требованиям статьи 264.5 БК РФ.

3. Анализ исполнения бюджета Поселения за 2019 год

Данные предоставленные Поселением по исполнению бюджета за 2019 год соответствуют показателям отчетов по поступлениям по форме КФД 0531817 «Сводная ведомость по кассовым поступлениям №2465924 на 01 января 2019 года» и выплатам по форме КФД 0531815 «Сводная по кассовым выплатам из бюджета №3799432 на 01 января 2020 года», представленных Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, также соответствуют показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» по форме по ОКУД 0503151 на 01.01.2020 года, представленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет Поселения за 2019 год исполнен:

- по доходам на сумму 14 365 тыс. рублей или 127,8% к утвержденным плановым показателям и 105,1% к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 14 170 тыс. рублей или 126,1% к утвержденным плановым показателям и 94,3% к уточненным плановым показателям;
- профицит бюджета составил - 195 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета Поселения за 2019 год представлено в таблице 2.

таблица 2, (тыс.руб.)

Показатели	Утвержденный бюджет (решение от 19.12.2018г. №26)	Уточненный бюджет (решение от 30.12.2019г. №26)	Исполнено	% исполнения	
				к утвержденному бюджету (гр.4/гр.2*100) тыс.руб.	к уточненному бюджету (гр.4/гр.3*100) тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	11 240,0	13 668,0	14 365,0	127,8	105,1
Налоговые и неналоговые доходы	4 524,0	4 726,0	5 423,0	119,9	114,7
Безвозмездные поступления	6 716,0	8 942,0	8 942,0	133,1	100,0
Расходы всего	11 240,0	15 024,0	14 170,0	126,1	94,3
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-1 356,0	195,0	0,0	-14,4

3.1. Исполнение доходной части бюджета Поселения

Решением Совета Поселения о бюджете на 2019 год утвержден перечень следующих главных администраторов доходов бюджета Поселения:

- МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (далее - Департамент по бюджету и финансам) (код 814);
- МКУ «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений) (код 815).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет Поселения поступили доходы от трех главных администраторов.

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также разделом 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Каенлинском сельском поселении Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан.

Главный администратор доходов бюджета – Департамент по бюджету и финансам администрировал доходы в размере 9 167 тыс. руб.

Показатели отчетности главного администратора доходов бюджета Поселения - Департамента по бюджету и финансам (форма по ОКУД 0503127) соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Федеральный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан администрировало доходы в размере 5 098 тыс. руб.

Отчетность Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан представлена по доходам с кодом элемента дохода, закрепляемого для налоговых доходов за бюджетом Поселения (код элемента 10), что соответствует разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 05.07.2012 № 02-06-07/2561). Показатели представленной отчетности (форма по ОКУД 0503127) по доходам Поселения (с кодом элемента 10) соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Главный администратор доходов бюджета - Управление земельных и имущественных отношений администрировало доходы в размере 100 тыс. руб.

Показатели отчетности по форме по ОКУД 0503127 Управления земельных и имущественных отношений соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Доходы бюджета Поселения включают налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

За 2019 год в бюджет Поселения поступили:

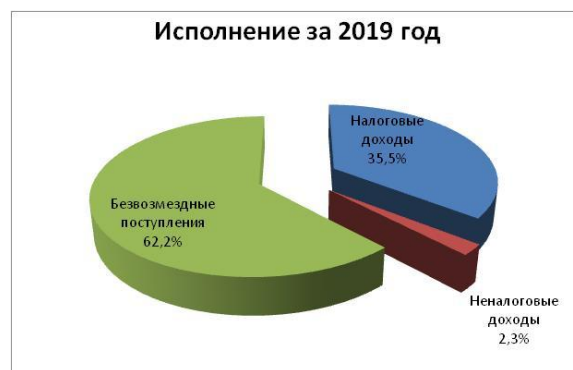
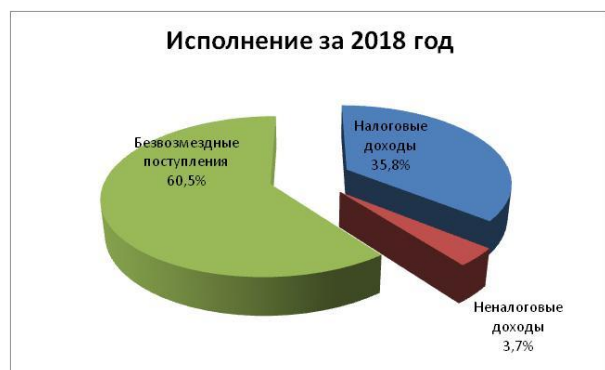
- налоговые и неналоговые доходы в размере 5 423 тыс. рублей, что составляет 37,8% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в размере 8 942 тыс. рублей, что составляет 62,2% от общего объема доходов бюджета Поселения.

По сравнению с 2018 годом в 2019 году поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 95 тыс. рублей (1,7%), безвозмездные поступления увеличились на 500 тыс. рублей (5,9%).

Структура доходов бюджета Поселения за 2018 и 2019 годы представлена на диаграмме №1:

диаграмма 1



Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2020 года налоговые доходы зачислены в бюджет Поселения в сумме 5 105 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 94,1% и 35,5% в общем объеме доходной

части бюджета Поселения за 2019 год. *Данные об исполнении налоговых доходов бюджета Поселения приведены в Приложении № 1.*

Налоговые доходы, поступившие в бюджет Поселения в 2019 году, состоят из следующих налогов:

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в объеме 233 тыс. рублей, что выше исполнения за 2018 год на 25 тыс. рублей (12%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 4,3%. Бюджетные назначения по налогу за 2019 год исполнены на 145,6%.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) поступил в бюджет Поселения в объеме 38 тыс. рублей. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 0,7%. Плановые назначения по ЕСН составили 36 тыс. рублей. В 2018 году исполнение по налогу составило 37 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц в 2019 году составил 910 тыс. рублей, что выше исполнения за 2018 год на 108 тыс. рублей (13,5%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 16,8%. Поступления по указанному налогу в 2019 году исполнены на 130% к уточненным плановым показателям.

Земельный налог за 2019 год поступил в бюджет Поселения в сумме 3 917 тыс. рублей, что составляет 72,2% от общего объема налоговых доходов. Уточненные назначения по налогу за 2019 год исполнены на 108,8%. По сравнению с 2018 годом поступления уменьшились на 33 тыс. рублей или на 0,8%.

Государственная пошлина поступила в сумме 7 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема налоговых доходов. Плановые назначения по государственной пошлине не предусмотрены. По отношению к 2018 году поступления увеличилось на 1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

За 2019 год неналоговые доходы поступили в размере 318 тыс. рублей, что составляет 5,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 2,2% в общем объеме доходной части бюджета Поселения за 2019 год. *Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета Поселения приведены в Приложении № 1.*

Исполнение по неналоговым доходам в 2019 году сформировано за счет следующих источников:

1)) Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2019 год составили 100 тыс. рублей, что составляет 31,4% от общего объема неналоговых доходов. Плановые назначения по указанным доходам предусмотрены в размере 28 тыс. руб. В 2018 году поступления составили 66 тыс. руб.

2) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества) поступили в 2019 году в размере 2 тыс. рублей, что составляет 0,6% от общего объема неналоговых доходов. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства остались на уровне 2018 года.

3) Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений поступили в 2019 году в размере 216 тыс. рублей.

Согласно ст.56 Закона №131-ФЗ под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения. Здесь выделен целевой характер указанных платежей, что предполагает их отражение в бюджете Поселения отдельной статьей от других доходов.

Решением Совета Поселения от 19.09.2019 года №17 назначен референдум по вопросу введения и использования средств самообложения граждан. Территориальной Избирательной комиссией Нижнекамского района Республики Татарстан от 08.12.2019 года №13/3 принято решение о введении данных платежей, что соответствует ст.41 БК РФ, ст.55 и ст.56 Федерального закона от 6 октября 2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Безвозмездные поступления на 2019 год утверждены Решением о бюджете в размере 6 716 тыс. руб. В результате вносимых в течение года изменений безвозмездные поступления на 2019 год уточнены в сторону увеличения на 2 226 тыс. руб. или на 33,1% и составили 8 942 тыс. руб. Исполнение за 2019 год по безвозмездным поступлениям составило 8 942 тыс. руб., что на уровне утвержденных(уточненных) плановых назначений.

Данные об исполнении бюджета по безвозмездным поступлениям приведены в Приложении № 2.

Безвозмездные поступления в 2019 году сформированы за счет следующих источников:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за 2019 год исполнены в размере 6 587 тыс. рублей или 100% к плановым показателям. По отношению к 2018 году поступление увеличилось на 1 156 тыс. рублей или на 21,3%;

- субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2019 год исполнены в размере 40 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По отношению к 2018 году поступления увеличились на 15 тыс.рублей или на 60%;

- субвенции бюджетов поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2019 год исполнены в размере 89 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к плановым показателям;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов возникших в результате решений принятых органами власти другого уровня за 2019 год исполнены в размере 2 226 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По отношению к 2018 году исполненные назначения уменьшились на 774 тыс. рублей (25,8%).

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Поселения (форма по ОКУД 0503127) по доходам соответствует показателям по поступлениям, представленным в годовой отчетности о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) и в отчетности об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) Главных администраторов доходов бюджета Поселения за 2019 год.

3.2. Исполнение расходной части бюджета Поселения

Расходная часть бюджета за 2019 год исполнена в объеме 14 170 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений (с учетом уточнения) на 181 тыс. рублей (1%).

Исполнение расходной части бюджета Поселения за 2019 год осуществлялось по непрограммным направлениям расходов.

Информация об исполнении бюджета Поселения по расходам по разделам классификации расходов приведена в Приложении 2.

Показатели росписи расходов бюджета Поселения на 2019 год (с изменениями) соответствуют показателям расходов бюджета Поселения, уточненным Решением Совета Поселения от 30.12.2019 года №26.

Расходы Поселения за 2019 год сформированы из следующих разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2019 год составило 4 020 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 2% или 67 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу в 2019 году уменьшились на 195 тыс. рублей или на 5%.

В 01 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения в размере 12 тыс.рублей исполнены на 100% (в том числе по разделу 0106 –8 тыс.рублей и по разделу 0113 – 4 тыс. руб.)

02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 89 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу в 2019 году уменьшились на 11 тыс. рублей или на 11%.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнение по разделу составило 921 тыс. рублей, что составляет 99% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу в 2019 году уменьшились на 165 тыс. рублей или на 15%.

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 193 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по разделу в 2019 году уменьшились на 343 тыс.рублей или на 74%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в уточненном Решении о бюджете на 2019 год расходы запланированы в размере 6 600 тыс. руб. Исполнение по разделу составило 5 942 тыс. рублей или 90% к уточненным плановым назначениям. Расходы по данному разделу в 2018 году составили 4 679 тыс. рублей.

06 «Охрана окружающей среды» - исполнение по разделу составило 97 тыс. рублей, что составляет 99% от уточненных плановых назначений. В 2018 году расходы по данному разделу составили 56 тыс. руб.

08 «Культура и кинематография» - исполнение назначений по разделу составило 2 908 тыс. рублей или 96% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2018 годом исполнение расходов по разделу в 2019 году уменьшилось на 409 тыс. рублей или на 12%.

В целом, расходы бюджета Поселения исполнены в размере 14 170 тыс. рублей, что выше расходов 2018 года на 181 тыс. рублей или на 1%.

Исполнение расходной части бюджета Поселения за 2019 год по отношению к исполнению 2018 года составило:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 95%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 89%;
- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 85%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 36%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 127%;
- 06 00 «Охрана окружающей среды» - 173%;
- 08 00 «Культура и кинематография» - 88%

Показатели годового отчета об исполнении расходов бюджета Поселения за 2019 год соответствуют показателям по выбытию отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, а также годовой отчетности Поселения о движении денежных средств (по форме по ОКУД 0503123) в части выбытия, о бюджетных обязательствах (по форме по ОКУД 0503128), об исполнении бюджета (по форме по ОКУД 0503127).

4. Проверка годовой отчетности Поселения

Проверка показателей отчетности осуществлялась выборочным способом по представленным формам отчетности Поселения за 2019 год.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета Поселения осуществлена проверка соответствия показателей консолидированного баланса Каенлинского сельского поселения на 1 января 2020 года (форма по ОКУД 0503130) показателям регистров бухгалтерского учета Исполнительного комитета Поселения и Совета Поселения по следующим счетам: 101 «Основные средства», 103 «Непроизведенные активы», 108 «Нефинансовые активы имущества казны», а также забалансовому счету 01 «Имущество полученное в пользование». В ходе проверки расхождений не установлено.

Инвентаризация счетов бухгалтерского учета Поселения не производилась.

Показатели годового отчета об исполнении расходов бюджета Поселения за 2019 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, а также годовой отчетности Поселения о движении денежных средств (по форме по ОКУД 0503123).

Вопросы и замечания технического характера, относящиеся к текстовой части и приложениям Проекта Решения рассмотрены с непосредственным исполнителем Проекта Решения, в данном заключении не приводятся, т.к. не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Выводы:

1. Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета Поселения за 2019 год в целом соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

2. Показатели отчета об исполнении бюджета Поселения за 2019 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Поселения за 2019 год, а также отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Заключение: Проект решения об исполнении бюджета муниципального образования «Каенлинское сельское поселение» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2019 год может быть предложен для рассмотрения Советом Поселения.